

## Raadsvoorstel

**Status: Besluitvormend**

Agendapunt:	15
Onderwerp:	Programma-indeling en bestuursrapportages
Datum:	21 november 2023
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1653
Informant:	Edwin Vetkamp e.vetkamp@dalfsen.nl (0529) 438969

**Voorstel:**

1. De nieuwe programma-indeling voor de begroting en jaarrekening vast te stellen.
2. Te besluiten om met ingang van het boekjaar 2024 één bestuursrapportage halverwege het jaar op te stellen.
3. Kennis te nemen van de notitie 'Optimalisatie P&C cyclus'.

**Inleiding:**

Als resultaat van de door uw raad verstrekte opdracht aan het college om een project te starten voor het optimaliseren van de P&C cyclus wordt er nu door het college een voorstel gedaan om te komen tot een nieuwe programma-indeling en een wijziging in de interval van het opmaken van de bestuursrapportage. Als voorbereiding zijn de onderstaande voorstellen besproken in de commissie Planning & Control.

**Argumenten:**

*Nieuwe programma-indeling*

De aanpassing van de P&C documenten is een bevoegdheid van de raad. Op basis van de uitkomsten van het project stelt het college voor om de huidige programma-indeling met 9 programma's te vervangen door een nieuwe indeling die bestaat uit 4 programma's. Deze nieuwe indeling is gebaseerd op de pijlers zoals die benoemd zijn in het coalitiedocument.

Hieronder staat een tabel waarin de omzetting van de oude naar de nieuwe indeling zichtbaar wordt:

Voorstel nieuwe indeling	Oude programma's
1. Samen Wonen	3, 8, 2, 9
2. Samen Werken	4, 5
3. Samen Leven	6, 7
4. Samen Besturen, samenwerken en organiseren	1

De aandachtspunten bij bovenstaande indeling zijn dat Sport en cultuur nu uitmaken van programma 3 (was programma 5) en WSW en beschut werken onderdeel uitmaken van programma 2 (was programma 7)

*Bestuursrapportage*

In de huidige P&C cyclus worden er 2 bestuursrapportages opgesteld. De 1<sup>e</sup> bestuursrapportage gaat over de eerste vier maanden van het boekjaar en biedt daarom nog maar weinig inzicht in de voortgang tijdens het begrotingsjaar. Doordat er onvoldoende inzicht is biedt dit de raad te weinig houvast om bij te sturen. Daarom zijn er bij de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage minimale bijstellingen. Tevens kan in de huidige 1<sup>e</sup> bestuursrapportage de doorwerking van de meicirculaire niet worden meegenomen omdat deze pas bekend wordt nadat de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage is opgesteld. Omdat dit voor de gemeente een belangrijke circulaire is zou het wenselijk zijn om zo snel mogelijk deze doorwerking hiervan in de begroting te verwerken. De 2<sup>e</sup> bestuursrapportage gaat over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar maar wordt pas laat in het boekjaar bestuurlijk behandeld. Hierdoor is bijsturen binnen het boekjaar vaak niet meer mogelijk.

In het kader van de verdere doorontwikkeling van de P&C-cyclus en de bijbehorende documenten wordt voorgesteld het aantal bestuursrapportages terug te brengen van twee naar één. Met één (zomer) rapportage over de eerste 6 maanden van het jaar kan de meicirculaire direct worden meegenomen en neemt de informatiewaarde dus toe. Na behandeling, in de eerste helft van september, is bijsturen mogelijk. Tot slot helpt het laten vervallen van een bestuursrapportage de werkdruk voor de ambtelijke organisatie, en met name de afdeling Financiën, te verminderen.

*Zero Based Begroten*

Hoewel we op dit moment nog niet aan de slag gaan met Zero Based Begroten maken we als college uiteraard wel werk van quick wins in het verbeteren van onze boekhouding.

**Kanttekeningen en risico's**

Het aanpassen van de programma-indeling en de bijbehorende middelen vergt een (extra) tijdsinspanning van de ambtelijke organisatie. Met name bij team Financiën. Het risico is aanwezig dat er onvoldoende capaciteit is en te weinig aandacht wordt gegeven aan het onder de aandacht brengen van de gewijzigde programma-indeling en wat de consequenties hiervan zijn. Hierdoor zou de gewijzigde programma-indeling niet op tijd klaar kunnen zijn voor het opstellen van de PPN 2025 – 2028 of kost het veel (extra) tijd om alles op tijd af te krijgen.

Dit risico kan verkleind worden door vooraf duidelijke procesafspraken en een planning te maken zodat iedereen die hier een rol in heeft weet waar hij aan toe is.

Er moet rekening gehouden worden met het feit dat door het aanpassen van de programma-indeling het eenmalig lastig is om de cijfers van de voorgaande periode (deze zijn nog op basis van de oude programma-indeling) te vergelijken met de cijfers volgens de nieuwe programma-indeling. Een was-woordt overzicht kan hier bij helpen.

Bij het overgaan naar 1 bestuursrapportage over een periode van 6 maanden komt er één bijstel moment voor de begroting. Dit kan in voorkomende gevallen niet wenselijk zijn.

**Alternatieven:**

Het alternatief kan zijn om de bestaande programma-indeling te handhaven of om te kiezen voor een ander aantal dan de nu voorgestelde 4 programma's. Dit laatste vergt wel een nieuwe afweging van wat dan een logische indeling is qua (beleids) thema's.

Ook kan de huidige interval van tussentijdse bestuursrapportages gehandhaafd blijven of kan er bij het opstellen van één bestuursrapportage nog voor een andere periode waarover gerapporteerd wordt gekozen worden. Dus korter of langer dan de voorgestelde 6 maanden.

**Financiële consequenties:**

De uitvoering van het project valt binnen het daarvoor beschikbaar gestelde budget.

**Communicatie:**

De vastgestelde nieuwe programma-indeling zal als eerste met team Financien worden gedeeld. Zij weten dan welke definitieve wijzigingen er in systemen aangebracht moeten worden. Daarna zal er verdere communicatie plaatsvinden binnen de ambtelijke organisatie zodat iedereen die input moet leveren aan de PPN 2025 – 2028 op de hoogte is van de nieuwe programma-indeling. Zowel voor de raad als voor de ambtelijke organisatie wordt een was-woordt overzicht gemaakt. Dit helpt om de vergelijkbaarheid tussen de oude- en de nieuwe programma-indeling te vergemakkelijken.

Tevens zal het terugbrengen van het aantal bestuursrapportages naar één per jaar en de gevolgen daarvan zal duidelijk naar alle betrokkenen gecommuniceerd worden.

**Vervolg**

Waar mogelijk zal, ter voorbereiding aan het wijzigen van de programma-indeling, voorwerk in de systemen worden gedaan zodat bij het definitief bekend zijn van de nieuwe indeling de (technische) aanpassingen zo snel en soepel mogelijk gedaan kunnen worden. Ook zal er een planning opgesteld worden met daarin de verschillende werkzaamheden en door wie deze uitgevoerd moeten worden. Dit alles moet er toe bijdragen dat de PPN 2025 – 2028 volgens de nieuwe programma-indeling wordt opgesteld en de bestuursrapportage op een ander moment in het (boek)jaar.

**Bijlagen:**

1. Notitie 'Optimalisatie P&C cyclus'
2. Doelenboom Klimaat, Duurzaamheid en Milieu

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,  
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris/alg. directeur,  
H.J. van der Woude

## **Raadsbesluit**

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 november 2023, nummer 1653;

gelet op het feit dat de voorgestelde aanpassingen in de P&C documenten bijdragen aan een wendbare begroting en verbeterde stuurinformatie;

overwegende dat deze voorstellen zijn voorbesproken met de commissie Planning & Control

b e s l u i t :

1. De nieuwe programma-indeling voor de begroting en jaarrekening vast te stellen.
2. Te besluiten om met ingang van het boekjaar 2024 één bestuursrapportage halverwege het jaar op te stellen.
3. Kennis te nemen van de notitie 'Optimalisatie P&C cyclus'.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 18 december 2023.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. E. van Lente

de griffier,  
drs. J. Leegwater LLB